Отчет о налоговых расходах Республики Таджикистан
за 12 месяцев 2024 г. (ИПВ 3.1)

В соответствии с Постановлением Республики Таджикистан «О Порядке предоставления, оценки эффективности и целесообразности налоговых и таможенных льгот» от 31.12.2020 № 670 (в ред. Постановления Правительства Республики Таджикистан от 26.04.2022 № 187) под налоговыми расходами понимаются привилегии, предоставляемые налогоплательщикам в соответствии с законодательством, в том числе предоставление возможности неуплаты или уплаты налогов и сборов в меньшем размере или в более поздний срок (п. 2 названного Постановления). При этом налоговые расходы приравниваются к льготам (п. 2 названного Постановления).

Сегодня применяются различные методики измерения налоговых расходов, но во всех случаях они рассматриваются как инструмент государственной социально-экономической политики и определяются исходя из величины упущенных доходов вследствие установленных налоговых льгот и освобождений относительно (стандартной) структуры налогов. Согласно рекомендациям ОЭСР, налоговые расходы – это трансферт общественных ресурсов, который осуществляется не путем прямого расходования средств, а за счет снижения налоговых обязательств по сравнению с их базовой структурой.

Существуют три основных метода, стоимостной оценки налоговых расходов, отражающие разные подходы к определению базовой структуры налогов: метод упущенных бюджетных доходов; метод возросших бюджетных доходов; метод эквивалентных бюджетных расходов.

Налоговые расходы выполняют стимулирующую и социальную функции налогообложения. Первая состоит в облегчении налоговой нагрузки для приоритетных отраслей экономики, отдельных предприятий для стимулировании их развития. Вторая реализуется через льготирование малообеспеченных слоев населения, удешевление стоимости товаров, потребляемых данной категорией населения, а также в иных вариантах. Также налоговые расходы могут выполнять корректирующую функцию, исправляя недоработки существующей налоговой системы при изменении условий внешней среды. Таким образом, налоговые расходы позволяют провести до настройку действующей налоговой системы, не меняя ее существенных характеристик.

Исходя из вышеназванных характеристик налоговых расходов, возможно определить их признаки, которые состоят в следующем:

– налоговые расходы прямо способствуют сокращению доходов бюджета;

– налоговые расходы возникают благодаря льготам и освобождениям относительно базовой структуры налогов;

– налоговые расходы обеспечивают реализацию государственной социально-экономической политики;

– налоговые расходы выступают альтернативой прямым государственным расходам.

В современных условиях развития государственной финансовой системы Республики Таджикистан налоговые расходы могут способствовать созданию благоприятной среды для бизнеса и инвестиций, гармонизации национального отраслевого законодательства страны с нормами и положениями международных документов, а также играют ключевую роль в процессе реализации рыночных реформ. Налоговые расходы в Республике Таджикистан призваны до настроить существующую налоговую систему и скорректировать ее для достижения целей стабильного развития приоритетных отраслей экономики, защиты малообеспеченных слоев населения.

Продвижение стабильной и эффективной налоговой политики способствует развитию национальной экономики и является основным фактором увеличения доли косвенных налогов в структуре валового внутреннего продукта и обеспечения сбалансированности государственного бюджета.

Несмотря на глобальные экономические тенденции и негативное влияние внешних факторов на национальную экономику в 2024 г., при эффективной реализации экономических реформ, реализации стратегий и программ, и стабильном поддержании макроэкономических показателей развитие национальной экономики обеспечено на уровне 8,4 %, а номинальный валовой внутренний продукт (ВВП) составил 153,4 млрд. сомони[1]. В связи с этим в государственный бюджет из всех источников доходов поступило 33,4 млрд. сомони, а внутренные налоговые доходы составили 20,4 млрд. сомони.

В целях стимулирования налогоплательщиков и расширения сфер деятельности приоритетных отраслей, создания новых рабочих мест, увеличения фонда оплаты труда, повышения социального уровня жизни населения, создания благоприятных экономических условий для развития производства и инвестиций, а также государственной поддержки предпринимательства в национальном законодательстве предусмотрены налоговые расходы.

Следует отметить, что нормативно-правовая база применения налоговых расходов в различных отраслях национальной экономики предусматривается в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Таджикистан, Закона Республики Таджикистан «О государственном бюджете на соответствующий финансовый год» и инвестиционными, концессионными и кредитными (грантовыми) соглашениями, а также другими международными правовыми актами с иностранными государствами или международными организациями, утвержденными Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан.

Объем налоговых расходов (налоговых льгот, предоставленных налогоплательщикам) за 12 месяцев 2024 г. по различным отраслям экономики равен 7,4 млрд. сомони, что по отношению к ВВП составило 4,8%, а по сравнению с совокупными доходами государственного бюджета – 36,3%. Следует отметить, что в настоящем отчете налоговые расходы анализируются за неполный 2024 год. Однако, анализируя объем налоговых расходов за 2023 г. (6,8 млрд. сомони), 2022 г. (7,1 млрд. сомони) и с учетом принятия Налогового

кодекса Республики Таджикистан в новой редакции, возможно сделать вывод об уменьшении объема налоговых расходов за 2023 г. приблизительно на 305,6 млн. сомони.

В Республике Таджикистан предусмотрено всего 91 наименование налоговых расходов (льгот), установленных законодательством, из них 77 наименований установлены Налоговым кодексом Республики Таджикистан, 6 наименований - согласно Закона Республики Таджикистан «О Государственном бюджете Республики Таджикистан на соответствующий финансовый год» и 8 наименований - согласно инвестиционным соглашениям.

В структуре налоговых расходов по видам налогов лидирующее место занимает НДС (91,1% или 6,8 млрд. сомони), налоговые расходы по упрощенному режиму налогообложения составляют 0,4% от общей суммы налоговых расходов или 33,0 млн. сомони, по социальному налогу — 0,3% или 24,3 млн. сомони. Налоговые расходы по налогу на доходы юридических лиц за 12 месяцев 2024 г. примерно составляют 7,4% от общей суммы налоговых расходов или 549,7 млн. сомони, после того как будет предоставлено годовой отчёт по данному налогу определится фактически расход налоговых льгот.

Общая характеристика налоговых расходов в законодательстве (рисунок 1) показывает, что в отраслевом разрезе промышленность имеет 39 видов налоговых расходов (налоговых льгот), сельское хозяйство - 14 льгот, энергетика - 10 льгот, транспорт - 7 льгот, кредитно – финансовый сектор - 5 льгот, туризм - 3 льготы, здравоохранение - 3 льготы, инвестиции в различные отрасли экономики - 13 льгот и другие сферы - 10 льгот. Следует отметить, что большинство налоговых расходов не имеют временных ограничений.

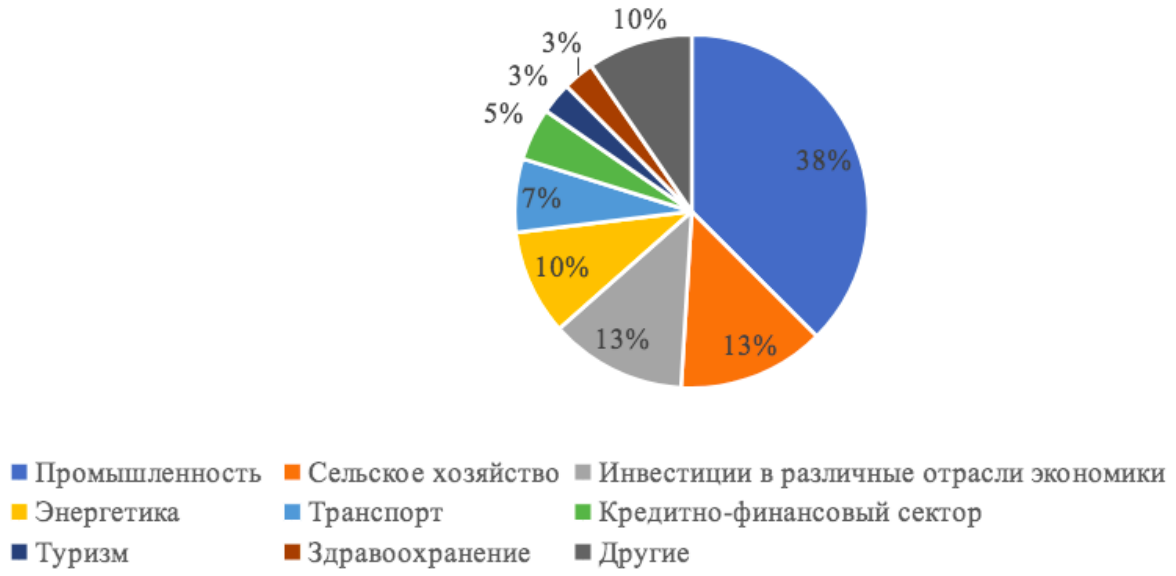

Рисунок 1. Отраслевое распределение налоговых расходов в законодательстве Республики Таджикистан.

Фактическое отраслевое распределение налоговых расходов Республики Таджикистан представлено на рисунке 2. Максимальные суммы налоговых

расходов — в отрасли по добыче природных ресурсов (2 259,7 млн. сомони или 30,3% от общей суммы налоговых расходов), банковской отрасли (2 086,2 млн. сомони или 28,0% от общей суммы налоговых расходов), отрасли промышленных предприятий (979,3 млн. сомони или 13,2% от общей суммы налоговых расходов).

Далее следуют строительная отрасль (680,5 млн. сомони или 9,1% от общей суммы налоговых расходов), деятельность по оказанию услуг (341,6 млн. сомони или 4,6% от общей суммы налоговых расходов), деятельность по купле-продаже товаров (261,1 млн. сомони или 3,5% от общей суммы налоговых расходов) и птицеводство (210,5 млн. сомони или 2,8% от общей суммы налоговых расходов).

Рисунок 2. Отраслевая реализация налоговых расходов за 12 месяцев 2024 г. (в млн. сомони).

Отраслевой анализ показывает, что налоговые расходы применяются во во многих отраслях экономики. Наибольший удельный вес они имеют в банковском секторе, деятельности по добыче природных ресурсов и промышленности. Однако в ряде отраслей, например, в сельскохозяйственном секторе, энергетическом секторе, образовательных, медицинских и косметологических услугах, водном хозяйстве, коммунальных услугах и некоторых других отраслях экономики налоговые расходы представлены крайне ограниченно и составляют менее 1% от общей суммы налоговых расходов. При этом законодательно налоговые льготы в данных отраслях предусмотрены. Таким образом, возможно сделать вывод о невостребованности ряда налоговых расходов.

Часть налоговых расходов, в том числе в отношении государственных инвестиций и гуманитарной помощи, особо важных объектах и государственных предприятий, считаются альтернативными расходами государственного бюджета, которая снижает нагрузку финансирования этих направлений со стороны государственного бюджета.

Несмотря на то, что налоговые расходы выступают в явном виде расходами государственного бюджета, отдача от их реализации является основанием для увеличения источников налогообложения в последующие годы.

Налоговые расходы направлены на улучшение предпринимательского и инвестиционного климата, снижение административных препятствий. С другой стороны, ограничение источников налогообложения может привести к наличию финансовых проблем в балансе государственного бюджета, создать дополнительную нагрузку.

В данном контексте, в целях внедрения мониторинга установленных льгот путем ведения соответствующего реестра, определения порядка и методологии оценки эффективности льгот, реализация механизма сбора и обработки данных об отраслевых льготах, обеспечения прозрачности и дальнейшего контроля эффективности представленных и (или) предоставляемых налоговых и таможенных льгот, утверждено постановление Правительства Республики Таджикистан «О порядке предоставления налоговых и таможенных льгот» от 31 декабря 2020 года № 670.

Внедрение систематического процесса оценки налоговых расходов является еще одним важным шагом на пути к повышению эффективности этого инструмента налоговой политики. Как действующие налоговые расходы, так и новые предложения по налоговым расходам необходимо сопровождать оценкой соответствующих затрат и выгод. В случае налоговых расходов, срок действия которых ограничен определенной датой, решение о продлении срока их действия должно основываться на исследовании, которое показывает, что эти расходы достигли поставленных целей